

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, AUDIT *FEE*, AUDIT
TENURE, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN AUDITOR
SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

SEKAR AYU DIANTI
B200120134

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2016

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*,
CLIENT IMPORTANCE, DAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2011-2014)**

PUBLIKASI ILMIAH

Oleh:

SEKAR AYU DIANTI

B200120134

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dra. Rina Trisnawati, Ak., M.Si., Ph.D
NIK. 641/0605016701

NIK. 641/0605016701

HALAMAN PENGESAHAN




**PENGARUH ROTASI AUDITOR, AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*,
CLIENT IMPORTANCE, DAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2011-2014)**

Yang ditulis oleh:

SEKAR AYU DIANTI
B 200120134

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Sabtu, 23 April 2016
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra. Rina Trisnawati, M.Si. Ak., Ph.D. ()
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, SE., M.Si ()
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Drs. Atwal Arifin, Ak., M.Si ()
(Anggota 2 Dewan Penguji)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Drs. Triyono, SE. M.Si
NIK : 642/0627016801

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **SEKAR AYU DIANTI**
NIM : **B 200 120 134**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH ROTASI AUDITOR, AUDIT *FEE*,
AUDIT *TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN
AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2011-2014)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 25 Maret 2016
Yang Membuat Pernyataan


(SEKAR AYU DIANTI)

Motto:

“Science without religion is lame, religion without science is blind.”

~ Albert Einstein

“Sifat orang yang berilmu tinggi adalah merendahkan hati kepada manusia dan takut kepada Tuhan.”

~ Nabi Muhammad SAW

“Never ever satisfied with how good you think you are, there’s no person is flawless, keep in mind that all imperfect are always able to become better if they choose to be.”

~ Muhammad

Rif’anzaki

Persembahan:

Ku persembahkan skripsi ini dengan penuh rasa syukur pada Allah S.W.T. untuk Mama Kus Harsanti dan Bapak Murtiadi. Tak dapat ku balas setiap tetes peluh yang keluar untuk membesarkanku, dan doa yang engkau lantunkan disetiap sholat malammu. Kini ku hanya dapat mempersembahkan gelar pertamaku, Sarjana Ekonomi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“PENGARUH ROTASI AUDITOR, AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)”** sebagai salah satu tugas akhir untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah membantu baik secara moril maupun materiil sehingga terselesaikan skripsi ini. Oleh karena itu penulis dengan kerendahan hati mengucapkan terimakasih kepada:

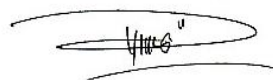
1. Bapak Dr. Triyono, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si selaku ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dra. Rina Trisnawati, Ak., M.Si., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah menjadi pembimbing bagi penulis dalam menyusun skripsi.
4. Ibu Eny Kusumawati, S.E., Ak selaku pembimbing akademik yang selalu mengarahkan bimbingan bagi penulis.
5. Seluruh Dosen dan Staf karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, terima kasih atas segala bentuk bantuannya.

6. Mama Kus Harsanti, Bapak Murtiadi, dan tidak lupa Mas Yoga Sandi Perdana yang sangat amat mendukung secara moril dan materiil.
7. Seluruh keluarga besarku yang selalu mengingatkanku tentang skripsi dan memotivasi agar lekas menyelesaikan skripsi.
8. Muhammad Rif'anzaki yang setia menyemangati dan membantu pengerjaan skripsi ini.
9. Sahabat dari 3,5 tahun ini Intan Inayati, Aprianti kusuma Wardani, Riana Eka Hapsari, Yunita Kurniasari, dan Endang Dwiningrum.
10. Seluruh teman kelas D akuntansi angkatan 2012.
11. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan dalam penulisan skripsi ini, sehingga skripsi ini selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam segi penulisan maupun penyajiannya. Untuk itu, segala saran dan kritik yang membangun semoga dapat berguna untuk perbaikan karya selanjutnya. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca serta bagi teman-teman yang masih menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta serta tugas akhir ini semoga bisa menjadi awal kesuksesan bagi penulis pada langkah selanjutnya. Aamiin

Surakarta, 25 Maret 2016

Penulis



Sekar Ayu Dianti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	xiv
ABSTRAKSI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1.Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Agensi	7
2.1.2. Kualitas Audit.....	8
2.1.3. Rotasi Auditor	9
2.1.4. Audit <i>Fee</i>	11
2.1.5. Audit <i>Tenure</i>	12
2.1.6. <i>Client Importance</i>	13
2.1.7. Auditor Spesialis Industri	14
2.2.Penelitian Terdahulu	14

2.3.Kerangka Pemikiran	18
2.4.Perumusan Hipotesis.....	19
 BAB III METODE PENELITIAN.....	23
A. Jenis Penelitian	23
B. Populasi dan Sampel.....	23
C. Metode Pengumpulan Data.....	24
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
E. Metode Analisis Data.....	27
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
A. Deskripsi Polpulasi dan Sampel	31
B. Analisis Data.....	34
1. Analisis Deskriptif	34
2. Analisis Inferensial	36
a. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	36
b. Menganalisa Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke RSquare</i>)	37
c. Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	38
d. Matrik Klasifikasi	39
e. Model Regresi Logistik	39
C. Pembahasan	42
1. Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	42
2. Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	43
3. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	44
4. Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit.....	46
5. Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit	47

BAB V	PENUTUP	49
A.	Simpulan	49
B.	Keterbatasan Penelitian	50
C.	Saran – saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Proses Seleksi Sampel.....	31
Tabel IV.2	Daftar Sampel Penelitian	32
Tabel IV.3	Analisis Statistik Deskriptif Sampel	34
Tabel IV.4	Perbandingan Nilai $-2 \log L$	36
Tabel IV.5	Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	37
Tabel IV.6	Kelayakan Model Regresi	38
Tabel IV.7	Matriks Klasifikasi	39
Tabel IV.8	Uji Model Regresi Logistik.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	18
-------------	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian Periode 2011 Sampai 2014

Lampiran 2. Nilai Variabel Rotasi Auditor Periode 2011 Sampai 2014

Lampiran 3. Perhitungan Variabel Audit Fee Periode 2011 Sampai 2014

Lampiran 4. Nilai Variabel Audit Tenure Periode 2011 Sampai 2014

Lampiran 5. Nilai Variabel Client Importance Periode 2011 Sampai 2014

Lampiran 6. Nilai Variabel Auditor Spesialisasi Industri Periode 2011 Sampai 2014

ABSTRACT

The objective of this study is to test the effect of auditor rotation, audit fee, audit tenure, client importance, and industrial auditor. Based on the literature review, it is suspected that the auditor rotation, audit fee, audit tenure, client importance, and industrial auditor variables have influences on auditor's quality. Data being used in this study are audited annual reports of various manufacturing companies registered at Indonesian Stock Exchange during 2011 to 2014. From the statistics test carried out using logistic regression, it is proved that: auditor rotation, audit fee, client importance, and industrial auditor have significant influence on the quality of audit meanwhile audit tenure does not have so. Probably it is caused by the longer the time required to do the audit, the less the independency of the auditor thus degrading the quality of the audit. For the future study of the effect of audit tenure, it is recommended to extend the duration of the observation according to the government policy, use another proxy, such as discretionary accrual, to measure the quality of the audit, and add other variables which might influence the quality of audit, such as auditor's reputation.

Keywords: quality audit, auditor rotation, audit fee, client importance, auditor specialization

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh rotasi auditor, audit *fee*, audit *tenure*, *client importance*, dan auditor spesialisasi industri. Berdasarkan pada tinjauan literature, diduga bahwa variable rotasi auditor, audit *fee*, audit *tenure*, *client importance*, dan auditor spesialisasi industri berpengaruh terhadap kualitas auditor. Data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan yang telah diaudit dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesiaselamaperiode 2011 sampai 2014. Pengujian dilakukan dengan regresi logistik. Dari hasil uji statistik terbukti bahwa: Rotasi auditor, audit *fee*, *client importance*, dan auditor spesialisasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sementara audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kemungkinan disebabkan karena semakin lama penugasan audit akan menyebabkan independensi turun sehingga menurunkan kualitas audit. Berdasarkan hasil penelitian di atas, disarankan untuk peneliti selanjutnya yang meneliti audit *tenure* sebaiknya memperpanjang tahun pengamatan sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku, peneliti selanjutnya disarankan menggunakan proksi lain untuk mengukur kualitas audit seperti akrual diskresioner, dan disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit seperti reputasi auditor.

Kata kunci: *kualitas audit, rotasi auditor, audit fee, audit tenure, client importance, spesialisasi auditor*